

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O OVERENÍ ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
PRE SPOLOČNÍKOV
SPOLOČNOSTI IDS ENERGY PIPING, S.R.O.,
ZA ROK 2015

Uskutočnili sme audit priloženej znovu zostavenej účtovnej závierky zo dňa 7.decembra.2016 k pôvodne zostavenej účtovnej závierke zo dňa 27.septembra 2016 spoločnosti IDS Energy Piping, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných

odhadov uskutočnených a schválených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Nezískali sme informácie o daňových pohľadávkach a záväzkoch týkajúcich sa organizačnej zložky v Nemecku k 31.12.2014 ani k 31.12.2015 a za rok 2015 nebolo podané ani daňové priznanie k dani z príjmu organizačnej zložky v Nemecku. Spoločnosť naúčtovala iba rezervu na splatnú daň vo výške 19.785€, čo predstavuje suma totožná so sumou splatnej dane určenej správcom dane v Nemecku na základe pomôcok za rok 2014. Hodnota nepreukázaných daňových pohľadávok z tohto titulu k 31.12.2015 je 10.293€. Zároveň nie je možné kvantifikovať hodnotu možných ďalších daňových nárokov správcu dane v Nemecku a Poľsku.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti IDS Energy Piping, s.r.o. k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Spoločnosť v účtovnej závierke vykázala stratu. Strata je spôsobená zúčtovaním opravných položiek k rizikovým pohľadávkam vo výške 1,952.588€ a stratou z podnikania bežného roka 95.597€. K dátumu 31.12.2015 prevyšujú záväzky celkový majetok o 1,706.375€. Tieto skutočnosti ako aj ukončenie kľúčových zahraničných zákaziek, problémy s platobnou schopnosťou a porušenie ukazovateľov vyžadovaných v Úverovej zmluve spolu s informáciami uvedenými v bode D+E poznámok, naznačujú existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku za rok, ktorý sa skončil 31.decembra 2014, auditoval iný audítor a dňa 25.novembra 2016 vydal správu s podmieneným názorom na túto účtovnú závierku z dôvodu obmedzenia rozsahu na oblasť zaúčtovaných daňových pohľadávok a záväzkov organizačnej zložky v Nemecku.

V Nitre, dňa 8. decembra 2016

RENAUDIT CONSULTING, s.r.o.

Vajanského 3, 949 01 Nitra

Obchodný register Okresného súdu v Nitre,

odd. Sro, vložka č.12249/N

Licencia SKAU 238

Ing. Veronika Miklisová,

Zodpovedný audítor

Licencia UDVA 1008